2017 no. 74

# AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSVERORDENING van 13 december 2017 houdende bepalingen inzake de internationale bijstandsverlening bij internationale belastingaangelegenheden (Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen)

Uitgegeven, 19 december 2017

De minister van Justitie,

A.C.G. Bikker

IN NAAM VAN DE KONING!

DE WND. GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het in het belang van een goed functioneren van het Arubaanse belastingstelsel wenselijk is dat in internationaal verband bijstand kan worden verleend in belastingaangelegenheden overeenkomstig de toepasselijke regelingen van internationaal en interregionaal recht, waaronder de Common Reporting Standard van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

Hoofdstuk I

Inleidende bepalingen

Artikel 1

In deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

a. Minister : de minister, belast met financiën;

b. bevoegde functionaris : de Minister of een andere bij ministeriële regeling aan te wijzen ambtenaar van het Departement der Belastingen;

c. staat : een staat, een mogendheid of een bestuurlijke eenheid waarmee in de relatie met Aruba een wederkerige regeling bestaat die voorziet in wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen;

d. bevoegde autoriteit : de door een staat tot het uitwisselen van inlichtingen aangewezen persoon of instantie;

e. onderzoek : alle door de staten bij het vervullen van hun taken verrichte controles, onderzoeken en acties ter waarborging van de juiste toepassing van de belastingwetgeving;

f. uitwisseling van inlichtingen op verzoek : de uitwisseling van inlichtingen in antwoord op een verzoek van de verzoekende staat aan de aangezochte staat met betrekking tot een specifiek geval;

g. automatische uitwisseling : de systematische verstrekking van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere staat, zonder voorafgaand verzoek, met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen;

h. spontane uitwisseling : het niet-systematisch, te eniger tijd en ongevraagd verstrekken van inlichtingen aan een andere staat;

i. persoon :
1°. een natuurlijk persoon;
2°. een rechtspersoon;
3°. indien de geldende wetgeving in een staat in die mogelijkheid voorziet, een vereniging van personen die bevoegd is rechtshandelingen te verrichten, maar niet de status van rechtspersoon bezit;

4°. een andere juridische constructie, ongeacht de aard of vorm ervan, met of zonder rechtspersoonlijkheid, die activa, met inbegrip van de daardoor gegenereerde inkomsten, bezit of beheert die aan een onder deze landsverordening vallende belasting zijn onderworpen;

j. betekening van stukken : de uitreiking aan de geadresseerde in Aruba van een door een bevoegde autoriteit uitgevaardigd document, houdende een akte of beslissing, inzake de heffing en invordering van belastingen, alsmede renten of bestuurlijke sancties of boeten die daarmee verband houden;

k. langs elektronische weg : door middel van elektronische apparatuur voor gegevensverwerking, met inbegrip van digitale compressie, en gegevensopslag, met gebruikmaking van kabels, radio, optische technologie of elektromagnetische middelen.

Artikel 2

1. De verlening van wederzijdse bijstand ter uitvoering van regelingen van internationaal recht bij de heffing van belastingen, alsmede renten daarover en bestuursrechtelijke sancties en boeten die daarmee verband houden geschiedt overeenkomstig de bij of krachtens deze landsverordening gestelde voorschriften.
2. Onder de in het eerste lid bedoelde belastingen valt elke vorm van belastingen die door of namens een staat of de territoriale of bestuurlijke onderdelen van een staat, met inbegrip van de lokale overheden worden geheven.

Hoofdstuk II

Vormen van bijstandsverlening

§1. Op verzoek verstrekken van inlichtingen

Artikel 3

Op verzoek van een bevoegde autoriteit deelt de Minister alle inlichtingen die hij in zijn bezit heeft of naar aanleiding van een onderzoek verkrijgt en die naar verwachting van belang kunnen zijn voor de administratie en handhaving van de nationale wetgeving van de verzoekende staat met betrekking tot de heffing van belastingen die vallen onder de reikwijdte van de wederzijdse bijstand, bedoeld in artikel 2, aan die bevoegde autoriteit mee.

§2. De automatische verstrekking van inlichtingen

Artikel 4

De Minister kan na overleg met een bevoegde autoriteit de gevallen of groepen van gevallen aanwijzen in welke gevallen of groepen van gevallen hij zonder voorafgaand verzoek inlichtingen zal verstrekken, alsmede de voorwaarden bepalen waaronder een zodanige verstrekking zal geschieden.

§3. De spontane verstrekking van inlichtingen

Artikel 5

De Minister kan aan een bevoegde autoriteit uit eigen beweging inlichtingen verstrekken die voor haar van belang kunnen zijn bij de bepaling van een belastingschuld in de gevallen waarin:

a. vermoed wordt dat in de staat van de bevoegde autoriteit ten onrechte een vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belasting zou

worden verleend dan wel heffing van belasting ten onrechte achterwege zou blijven ingeval de inlichtingen niet zouden zijn verstrekt;
b. in Aruba een vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belasting is verleend die van invloed kan zijn op de belastingheffing in de staat van die bevoegde autoriteit;
c. in Aruba rechtshandelingen of andere handelingen zijn verricht met het doel de heffing van belasting in de staat van de bevoegde autoriteit geheel of ten dele onmogelijk te maken;
d. zulks overigens naar het oordeel van de Minister is geboden.

§4. Informatieplicht in het kader van te verlenen bijstand

Artikel 6

1. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen categorieën van personen worden aangewezen die gehouden zijn eigener beweging bij of krachtens dat landsbesluit aan te wijzen gegevens en inlichtingen te verstrekken met het oog op de uitvoering van regelingen van internationaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen. Bij of krachtens het landsbesluit, bedoeld in de eerste volzin, worden tevens regels vastgesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de Minister dienen te worden verstrekt.
2. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen categorieën van personen worden aangewezen die gehouden zijn eigener beweging bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen gegevens en inlichtingen die op henzelf betrekking hebben, te verstrekken met het oog op de uitvoering van regelingen van internationaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen. Bij of krachtens het landsbesluit, bedoeld in het eerste volzin, worden tevens regels vastgesteld met betrekking tot het uiterste tijdstip en de wijze waarop de in de eerste volzin bedoelde gegevens en inlichtingen aan de Minister dienen te worden verstrekt.

3. Een op grond van het eerste lid aangewezen categorie van personen is gehouden om bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen gegevens vast te leggen.

§5. Het onderzoek in het kader van bijstandsverlening

Artikel 7

1. De Minister kan een ambtenaar van het Departement der Belastingen een onderzoek doen uitvoeren ten behoeve van het verstrekken van inlichtingen, bedoeld in de artikelen 3, 4 of 5.
2. Een onderzoek als bedoeld in het eerste lid kan ook plaatsvinden op verzoek van een bevoegde autoriteit van een verzoekende staat. In voorkomend geval deelt de Minister de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat mee op welke gronden hij een onderzoek niet noodzakelijk acht.
3. Hoofdstuk VII van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10) is van overeenkomstige toepassing op het onderzoek, bedoeld in het eerste lid.
4. Tegen de aankondiging van een onderzoek als bedoeld in het eerste lid, alsmede tegen het onderzoek zelve kan geen bezwaar worden aangetekend.

Artikel 8

1. De Minister kan met de bevoegde autoriteit van één of meer andere staten overeenkomen om gelijktijdig, elk op het eigen grondgebied, bij een of meer personen ten aanzien van wie zij een gezamenlijk of complementair belang hebben, onderzoek te verrichten en de aldus verkregen inlichtingen uit te wisselen.
2. De Minister bepaalt welke personen hij voor een gelijktijdige controle wil voorstellen. Hij deelt de bevoegde autoriteit van de andere betrokken staten met opgave van redenen mee welke dossiers hij voor een gelijktijdige controle voorstelt. Hij bepaalt binnen welke termijn de controles moeten plaatsvinden.

3. De Minister beslist of hij aan een door een andere bevoegde autoriteit voorgestelde gelijktijdige controle wenst deel te nemen. Hij stuurt die bevoegde autoriteit een bevestiging van deelname of een gemotiveerde weigering.
4. De Minister wijst een vertegenwoordiger aan die voor Aruba wordt belast met de leiding en de coördinatie van de controle.

Artikel 9

1. De Minister kan met de bevoegde autoriteit van een verzoekende staat overeenkomen dat, ter uitwisseling van inlichtingen in het kader van de in artikel 2 bedoelde wederzijdse bijstand, door de bevoegde autoriteit van die verzoekende staat gemachtigde ambtenaren onder de door de Minister gestelde voorwaarden aanwezig kunnen zijn:
   a. in de kantoren van het Departement der Belastingen;
   b. bij onderzoeken die in Aruba worden uitgevoerd.
2. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen regels worden vastgesteld met betrekking tot de wijze waarop het eerste lid wordt toegepast, alsmede met betrekking tot de bevoegdheden en verplichtingen van de betrokken ambtenaren en andere belanghebbenden. De Minister kan toestaan dat ambtenaren van de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat in Aruba personen kunnen bevragen en bescheiden kunnen onderzoeken.
3. Ambtenaren uit de verzoekende staat die in Aruba aanwezig zijn, dienen te allen tijde een schriftelijke opdracht van de bevoegde autoriteit te kunnen overleggen waaruit hun identiteit en hun officiële hoedanigheid blijkt.

Artikel 10

Degene bij wie een onderzoek als bedoeld in artikel 7 wordt ingesteld, is verplicht de ambtenaar van het Departement der Belastingen, alsmede de ambtenaar die ingevolge artikel 9 bij dit onderzoek aanwezig is, ten behoeve van dit onderzoek toegang te verlenen.

Artikel 11

Ten aanzien van de informatieplicht, bedoeld in artikel 6, en het onderzoek, bedoeld in de artikelen 7 en 10, in het kader van te verlenen bijstand zijn de artikelen 24 en 33, eerste lid, van de Algemene landsverordening belastingen van overeenkomstige toepassing.

Artikel 12

1. Indien niet wordt voldaan aan één van de verplichtingen, bedoeld in artikel 7 of 10, kan de bevoegde functionaris een administratieve boete van ten hoogste Afl. 10.000,- opleggen.
2. Indien een persoon als bedoeld in artikel 6, eerste of tweede lid, niet, niet tijdig, niet volledig of onjuist voldoet aan de verplichting tot het verstrekken van een ingevolge artikel 6, eerste of tweede lid, vastgesteld gegeven, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de bevoegde functionaris een boete van ten hoogste Afl. 10.000,- kan opleggen.
3. Indien het aan opzet of grove schuld van een persoon als bedoeld in artikel 6, eerste of tweede lid, is te wijten dat niet, niet tijdig, niet volledig of onjuist is voldaan aan de verplichting tot het verstrekken van een ingevolge artikel 6, eerste of tweede lid, vastgesteld gegeven, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de bevoegde functionaris een boete van ten hoogste Afl. 25.000,- kan opleggen.
3. Hoofdstuk VIII, paragraaf 2, met uitzondering van artikel 65, van de Algemene landsverordening belastingen is van overeenkomstige toepassing ingeval een administratieve boete wordt opgelegd.
4. De bevoegdheid tot het opleggen van de administratieve boete, bedoeld in het eerste, tweede en derde lid, vervalt door het verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de verplichting diende te worden nagekomen.
5. De Ontvanger, bedoeld in artikel 3, eerste lid, van de Algemene landsverordening belastingen, is belast met het invorderen van een ingevolge het eerste of tweede lid opgelegde boete, waarbij de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 no. GT 4), alsmede de Landsveror-

dening houdende regeling van de invorderingen van belastingen, bijdragen en vergoedingen door middel van dwangschriften, alsmede van de rechtspleging inzake van belastingen, bijdragen en vergoedingen (AB 1988 no. GT 12) van overeenkomstige toepassing zijn.

§6. De betekening van stukken

Artikel 13

1. Op verzoek van de bevoegde autoriteit van een andere staat gaat de Minister over tot de betekening van stukken.
2. Ingeval er gronden zijn die zich verzetten tegen de inwilliging van het verzoek tot betekening van stukken wordt de bevoegde autoriteit, bedoeld in het eerste lid, daarvan onverwijld door de Minister op de hoogte gesteld. Een verzoek tot betekening van stukken wordt in ieder geval niet ingewilligd indien het niet de naam van de geadresseerde, diens adres en het bij het verzoek gevoegde document vermeldt.
3. De bevoegde autoriteit, bedoeld in het eerste lid, wordt onverwijld op de hoogte gesteld van het gevolg van de uitvoering van het verzoek tot betekening van stukken. In ieder geval wordt deze autoriteit in kennis gesteld van de datum waarop de betekening van stukken heeft plaatsgevonden.

§7. De begrenzing van de bijstandsverlening

Artikel 14

1. De Minister verstrekt geen inlichtingen, indien de verstrekking daarvan niet strekt tot uitvoering van regelingen van internationaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen, alsmede renten daarover en bestuurlijke sancties en boeten die daarmee verband houden.
2. De Minister kan weigeren om inlichtingen te verstrekken, indien:
   a. de openbare orde van Aruba zich daartegen verzet;

b. die inlichtingen in Aruba krachtens wettelijke bepalingen of op grond van de administratieve praktijk niet zouden kunnen worden verkregen voor de heffing van een in artikel 2, tweede lid, bedoelde belasting, alsmede voor de renten daarover of bestuursrechtelijke sancties of boeten die daarmee verband houden;
c. aannemelijk is dat de bevoegde autoriteit in de eigen staat niet eerst de gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van de door haar gevraagde inlichtingen heeft benut, die zij in de gegeven situatie had kunnen benutten zonder het beoogde resultaat in gevaar te brengen;
d. de bevoegde autoriteit voor wie de inlichtingen zouden zijn bestemd, niet bevoegd of in staat is de Minister soortgelijke inlichtingen te verstrekken;
e. de verstrekking strijdig zou zijn met algemeen aanvaarde beginselen van belastingheffing of overige begrenzingen die voortvloeien uit de van toepassing zijnde bepalingen van internationaal recht;
f. de wetgeving van de staat van de bevoegde autoriteit voor wie de inlichtingen zouden zijn bestemd geen verplichting tot geheimhouding oplegt aan de ambtenaren van de belastingadministratie van die staat met betrekking tot hetgeen hun wordt medegedeeld of blijkt bij de uitvoering van de belastingverordening van die staat;
g. daarmee een commercieel, een industrieel of een beroepsgeheim zou worden onthuld.

3. De verstrekking van inlichtingen wordt niet geweigerd uitsluitend omdat:
   a. de inlichtingen berusten bij een bank, een andere financiële instelling, een gevolmachtigde persoon of een persoon die als vertegenwoordiger of trustee optreedt, of
   b. de inlichtingen betrekking hebben op eigendomsbelangen van een persoon.
4. De Minister deelt de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat mee op welke gronden hij het verzoek om inlichtingen afwijst.

§8. Overige bepalingen

Artikel 15

1. Inlichtingen die de Minister aan de bevoegde autoriteit van een andere staat verstrekt, kunnen door die andere staat tevens worden gebruikt:
   a. voor de vaststelling van de verplichte sociale verzekeringspremies;
   b. in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van verdachten en getuigen in dergelijke procedures.
2. De Minister kan aan de bevoegde autoriteit van een staat toestemming verlenen de verstrekte inlichtingen voor andere dan de in het eerste lid bedoelde doeleinden te gebruiken. Deze toestemming wordt in ieder geval verleend, indien de inlichtingen in Aruba voor soortgelijke doeleinden kunnen worden gebruikt.
3. De Minister kan op een daartoe strekkend verzoek een bevoegde autoriteit van een staat toestemming verlenen de van hem ontvangen inlichtingen aan een bevoegde autoriteit van een andere staat te verstrekken.

Artikel 16

Het verstrekken van inlichtingen als bedoeld in de artikelen 3 tot en met 5 alsmede de mededeling inzake de betekening van stukken als bedoeld in artikel 13, vierde lid, wordt, voor zover op basis van een regeling van internationaal recht daarvoor goedkeuring bestaat, zo veel mogelijk langs elektronische weg gedaan.

Artikel 17

1. Een verzoek om wederzijdse bijstand, waaronder een verzoek tot betekening als bedoeld in artikel 13, eerste lid, en de bijgevoegde bescheiden kunnen in elke door de Minister en de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat overeengekomen taal zijn gesteld.

2. De Minister kan in bijzondere gevallen een met redenen omkleed verzoek doen aan de bevoegde autoriteit van de verzoekende staat om diens verzoek om bijstand vergezeld te laten gaan van een vertaling in het Nederlands.

Hoofdstuk III

Vormen van door Aruba te ontvangen bijstand

§1. Verzoeken om bijstand

Artikel 18

1. De Minister kan een verzoek om inlichtingen doen aan de bevoegde autoriteit van een andere staat wanneer de gevraagde inlichtingen naar verwachting van belang zijn voor de heffing van belastingen die vallen onder de reikwijdte van de wederzijdse bijstand, bedoeld in artikel 2.
2. Het in het eerste lid bedoelde verzoek kan een met redenen omkleed verzoek om een onderzoek omvatten.
3. De Minister kan de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat verzoeken om toezending van originele stukken.

§2. Automatisch en spontaan verkregen inlichtingen

Artikel 19

Ingeval een regeling van internationaal recht voorziet in het automatisch verstrekken van inlichtingen kan de Minister aan de bevoegde autoriteit van een staat meedelen dat hij geen automatische inlichtingen inzake bepaalde inkomsten- en vermogenscategorieën of inzake inkomsten en vermogens onder een minimumbedrag wenst te ontvangen.

Artikel 20

De ontvangst van spontaan verkregen inlichtingen wordt door de Minister onverwijld, doch in elk geval binnen veertien werkdagen na ontvangst aan de bevoegde autoriteit van de verstrekkende staat bevestigd.

§3. Het onderzoek in het kader van verzoeken om bijstand

Artikel 21

1. De Minister en de bevoegde autoriteit van een aangezochte staat kunnen overeenkomen dat, ter uitwisseling van inlichtingen in het kader van de in artikel 2 bedoelde wederzijdse bijstand, ambtenaren van het Departement der Belastingen onder de door de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat gestelde voorwaarden aanwezig kunnen zijn:
   a. in de kantoren waar de ambtenaren van de aangezochte staat hun taken vervullen;
   b. bij een onderzoek dat wordt uitgevoerd op het grondgebied van de aangezochte staat.
2. Voor zover het in de aangezochte staat wettelijk is toegestaan, kunnen in het kader van de overeenkomst, bedoeld in het eerste lid, de bij een onderzoek aanwezige ambtenaren van de belastingdienst personen bevragen en bescheiden onderzoeken.
3. Ambtenaren van het Departement der Belastingen die overeenkomstig het eerste lid in de aangezochte staat aanwezig zijn, dienen te allen tijde een schriftelijke opdracht te kunnen overleggen waaruit hun identiteit en hun officiële hoedanigheid blijkt.

§4. Overige bepalingen

Artikel 22

Op inlichtingen die door de Minister in het kader van wederzijdse bijstand van een bevoegde autoriteit van een andere staat zijn verkregen, is de verplich-

ting tot geheimhouding, bedoeld in artikel 33 van de Algemene landsverordening belastingen, van overeenkomstige toepassing.

Artikel 23

1. Indien de bevoegde autoriteit van de staat die de inlichtingen heeft verstrekt hierom verzoekt, doet de Minister met inachtneming van artikel 33 van de Algemene landsverordening belastingen, zo snel mogelijk, doch uiterlijk drie maanden nadat het resultaat van het gebruik van gevraagde of spontaan verkregen inlichtingen bekend is, een terugmelding naar de bevoegde autoriteit van de staat die de inlichtingen heeft verstrekt.
2. De Minister doet eenmaal per jaar, overeenkomstig bilateraal overeengekomen praktische afspraken, een terugmelding over de automatische uitwisseling van inlichtingen naar de betrokken staten.

Artikel 24

1. Tenzij een bevoegde autoriteit van een andere staat anders bepaalt, kunnen de door haar aan de Minister verstrekte inlichtingen uitsluitend worden gebruikt voor de heffing van belastingen die vallen onder de reikwijdte van de wederzijdse bijstand.
2. Na bekomen instemming van de bevoegde autoriteit, kan de minister de inlichtingen voor een ander doel te gebruiken dan voor de heffing van belastingen die vallen onder de reikwijdte van de wederzijdse bijstand, bedoeld in artikel 2.
3. Indien de Minister van oordeel is dat de verkregen inlichtingen voor de bevoegde autoriteit van een derde staat van nut kunnen zijn voor de in het eerste lid of tweede lid bedoelde doeleinden, kan hij toestemming vragen de inlichtingen door te geven aan die bevoegde autoriteit.

Artikel 25

Een verzoek om inlichtingen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, en een verzoek om een onderzoek als bedoeld in artikel 18, tweede lid, worden voor zo-

ver op basis van een regeling van internationaal recht daarvoor goedkeuring bestaat zo veel mogelijk langs elektronische weg gedaan.

Artikel 26

1. Een verzoek om inlichtingen als bedoeld in artikel 18 en de bijgevoegde bescheiden kunnen in elke door de Minister en de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat overeengekomen taal zijn gesteld.
2. De Minister laat in bijzondere gevallen, op een met redenen omkleed verzoek van de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat, het in het eerste lid bedoelde verzoek vergezeld gaan van een vertaling in de officiële taal of één van de officiële talen van de aangezochte staat.

Hoofdstuk IV

Slotbepalingen

Artikel 27

De Algemene landsverordening belastingen wordt gewijzigd als volgt:

A hoofdstuk VI, met opschrift, alsmede de artikelen 38 tot en met 44 vervallen;

B hoofdstuk VIA, met opschrift, alsmede de artikelen 44a tot en met 44c vervallen.

Artikel 28

1. Deze landsverordening treedt in werking met ingang van de dag na die van haar plaatsing in het Afkondigingsblad, met dien verstande dat:
   - artikel 6 tot en met 1 januari 2017 terugwerkt;
   - artikel 27, onderdeel B, op een bij landsbesluit te bepalen tijdstip inwerking treedt.

2. Zij kan worden aangehaald als Landsverordening internationale bijstandsverlening belastingen.

Gegeven te Oranjestad, 13 december 2017
Y.V. Lacle-Dirksz

De minister van Financiën en Overheidsorganisatie, a.i.
E.C. Wever-Croes

De minister van Justitie,
A.C.G. Bikker